PDF Compressor Free Version

GY&GY
Perfekt Audit

KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS, ÉRTÉKELÉS

Pest Megyei Flór Ferenc Kórház
2016. évi költségvetési beszámolójának
felülvizsgálatáról

2017. május

PDF Compressor Free Version

GY&GY
Perfekt Audit

KÖNYVVIZSGÁLÓ, SZÁMVITELI, PÉNZÜGYI ÉS SZOLGÁLTATÓ KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG

3800 Szikszó, Hunyadi u. 40. E-mail: gyesgy@axelero.hu Tel.: 46/596-270, 596-271, 396-302 Tel./Fax: 46/396-375

Független könyvvizsgálói jelentés

Állami Egészségügyi Ellátó Központ
Fenntartó részére

Budapest
Diós árok 3.

Pest Megyei Flór Ferenc Kórház
Főigazgató részére

Kistarcsa
Semmelweis tér 1.

Vélemény

Elvégeztük a ***Pest Megyei Flór Ferenc Kórház*** (továbbiakban: Kórház) 2016. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves költségvetési beszámoló a 2016. évre vonatkozó költségvetési jelentésből, amelyben a teljesített költségvetési bevételek összege 7.081.425.847 Ft, a teljesített finanszírozási bevételek összege 531.029.333 Ft, az összes teljesített bevételek összege 7.612.455.180 Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 7.012.271.386 Ft, a teljesített finanszírozási kiadások összege 198.734.300 Ft, az összes teljesített kiadás összege 7.211.005.686 Ft, maradvány kimutatásból, amelyben az összes maradvány 401.449.494 Ft, további adatszolgáltatásokból, (elszámolásokból), valamint a 2016. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 4.802.131.118 Ft, a mérleg szerinti eredmény 51.874.425 Ft (nyereség) -, és az ugyanezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó eredmény-kimutatásból, valamint a kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves költségvetési beszámoló megbízható és valós képet ad a Kórház 2016. évi éves költségvetésének teljesítéséről, a Kórház 2016. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a továbbiakban: számviteli törvény), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel (a továbbiakban: az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet) összhangban.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „*A könyvvizsgáló éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége*" szakasza tartalmazza.

Az éves költségvetési beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatára vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelve, függetlenek vagyunk a Kórháztól, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban eleget tettünk egyéb etikai felelősségeinknek is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

PDF Compressor Free Version

Egyéb kérdések

A Kórház az egészségügyi ellátórendszer fejlesztéséről szóló 2006. évi CXXXII. törvény 12. § (1) bekezdésében foglalt előírások alapján az éves költségvetési beszámolóját köteles könyvvizsgálóval ellenőriztetni. A jelen könyvvizsgálati megbízás ezen a törvényi kötelezettségen alapult.

A vezetés [és az irányítással megbízott személyek] felelőssége az éves költségvetési beszámolóért

A vezetés felelős az éves költségvetési beszámolónak a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves költségvetési beszámoló elkészítése.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Kórháznál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését, különös tekintettel a beszámolással érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel éves költségvetési beszámolóban való alkalmazásáért.

[Az irányítással megbízott személyek felelősek a Kórház pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.]

A könyvvizsgáló éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves költségvetési beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki.

A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves költségvetési beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- Azonosítjuk és felbecsüljük az éves költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását;
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Kórház belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonjunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati

PDF Compressor Free Version

bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Kórháznál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a beszámolási időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra.

Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az éves költségvetési beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik a Kórháznál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.

- Értékeljük az éves költségvetési beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves költségvetési beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

Kommunikáljuk az irányítással megbízott személyek felé - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Kórház által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is.

Kistarcsa, 2017. május 5.

A társaság nevében:

Győrffi Dezső
ügyvezető igazgató
Gy & Gy Perfekt Audit Kft.
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.
a társaság könyvvizsgálói kamarai nyilvántartási száma:
000808

Gy & Gy Perfekt Audit Kft.
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.
Adószám: 11580513-2-05
ERSTE BANK Zrt. 11600006-00000000-77820727
Tel: 46/596-271 Fax: 46/596-270

Győrffi Dezső
kamarai tag könyvvizsgáló
ig. sz.:001731
költségvetési minősítésű bejegyzés: KM 000299
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.

PDF Compressor Free Version

KÖNYVVIZSGÁLÓI ÉRTÉKELÉS

Pest Megyei Flór Ferenc Kórház
2016. évi költségvetési beszámolójának felülvizsgálatáról

1) Bevezetés

A Pest Megyei Flór Ferenc Kórház 2016. évi költségvetési beszámolójának auditálására a Kórház főigazgatója által 2016. április 1-jétől adott megbízása alapján került sor.

Az éves költségvetés beszámolójának könyvvizsgálatára az előbbieken túlmenően a számvitelről szóló, módosított 2000. évi C. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet, továbbá az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján került sor.

1.1.) A megbízás

A ***„GY & GY" PERFEKT AUDIT Kft.***, mint a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény feltételeinek megfelelő, 000808 szám alatt nyilvántartásba vett könyvvizsgáló társaság a törvényi előírásoknak és a vonatkozó megbízási szerződésnek megfelelően vizsgálta meg a Pest Megyei Flór Ferenc Kórház (továbbiakban Kórház) 2016. évi gazdálkodását, a Kórház éves beszámolóját, és a hozzá tartozó kiegészítő mellékleteket. A helyszíni vizsgálatot a Kórháznál a ***„GY & GY" PERFEKT AUDIT Kft.*** megbízásából Győrffi Dezső kamarai tag – költségvetési minősítésű – könyvvizsgáló, Győrffi György kamarai tag – költségvetési minősítésű – könyvvizsgáló végezte. A vizsgálatot ***Győrffi Dezső*** bejegyzett – költségvetési minősítésű – könyvvizsgáló vezette.

1.2.) A könyvvizsgálat tartalma

A könyvvizsgálat arra terjedt ki, hogy

- a Kórház könyvvezetése és a beszámoló teljes és szabályszerű-e, megbízható és valós képet nyújt-e a Kórház vagyonáról, pénzügyi helyzetéről,
- a Kórház határidőre elvégezte-e az éves zárlati munkákat és összeállította-e az éves beszámolóját,
- mindezek alapján szabályszerűnek minősíthető-e az éves gazdálkodás, valamint hitelesíthető-e a beszámoló.

1.3.) A könyvvizsgálat célja

A könyvvizsgálat célja, hogy a megbízási szerződésben megjelölt könyvvizsgálói feladatok ellátása során véleményt alkosson a Kórház 2016. évi beszámolójának megbízhatóságáról, valódiságáról és a törvényes előírásokkal való összhangjáról, továbbá a vagyoni, pénzügyi helyzetéről, gazdálkodásáról és működésének eredményességéről.

PDF Compressor Free Version

1.4.) A vizsgálat módszere

Az ellenőrzést a vizsgálatra átadott okmányok, analitikák, kimutatások alapján illetve a helyszínen az alapbizonylatok megtekintésével, továbbá a Kórház munkatársaival folytatott interjúk alapján végeztük. A pénzügyi és gazdasági információk feldolgozásához a Kórház vezetői és az éves beszámolót előkészítő munkatársak nyújtottak segítséget.

A Kórház 2016. évi folyamatos gazdálkodásának, a zárlati munkáknak, illetve a beszámoló felülvizsgálatának ellenőrzésére - a megbízási szerződés értelmében - 2016. április 1-jétől 2016. május 5-ig terjedő időszakban került sor.

A folyamatos vizsgálat során tapasztaltakat munkapapírokon rögzítettük, a megállapításokról folyamatosan tájékoztattuk a Kórház vezetőit. Ennek eredménye, hogy a szükséges korrekciók elvégzésére már a vizsgálat folyamán sor került.

A rendelkezésre bocsátott okmányok és információk teljességéért a Kórház vezetői „Teljességi nyilatkozat"-ban felelősséget vállaltak. ***(1. számú melléklet)***

A Kórháznak a költségvetéséről főkönyvi kivonatot és az azt alátámasztó dokumentációkat, valamint az éves elemi költségvetési beszámolót kellett elkészíteni.

2) Az intézmény tevékenységét meghatározó főbb jellemzők

Az intézmény neve, székhelye:	Pest Megyei Flór Ferenc Kórház 2143 Kistarcsa, Semmelweis tér 1.
Felügyeleti szerve:	Emberi Erőforrások Minisztériuma
Az intézmény törzsszáma:	395818
Adószáma:	15395814-2-13
Szakágazati besorolás:	861000
Kormányzati funkciók száma:	15
Az intézmény létszáma:	944

A Kórház alaptevékenysége a fekvőbeteg ellátás, a járóbetegek ellátása, és egyéb humán egészségügyi ellátás. Feladata az ellátási területéről a gyógyintézeti szakellátásra szoruló betegek betegellátó osztályokon történő vizsgálata, gyógykezelése, szakrendelők, ambulanciák működtetése, az intézet ellátási területéhez tartozó alap- és szakellátási intézetekkel, szolgáltatókkal való együttműködés, egészségnevelő és felvilágosító tevékenység szervezése, végzése, valamint Pest megye területén élő lakosság népegészségügyi helyzetének tanulmányozása, szűrővizsgálatok végzése. Az intézet igény szerint, előzetes egyeztetés után részt vesz a főváros akut ügyeleti szolgáltatásaiban.

Kiegészítő tevékenységként oktató kórházi feladatok ellátása, együttműködve a Semmelweis Egyetemmel, a Pécsi Tudomány Egyetemmel, Szegedi Tudomány Egyetemmel, OKTÁV Továbbképző Központtal, ESZEB Felnőtt Oktatási Központ Kft-vel, az ÁEEK Egészségügyi Szakképző és Továbbképző Intézettel a szakorvosok és szakdolgozók képzése, továbbképzése érdekében.

A Pest Megyei Flór Ferenc Kórház magas színvonalú, korszerű, hatékony egészségügyi szolgáltatást biztosít a betegek részére.

PDF Compressor Free Version

3) A gazdálkodás szabályozottságának, a számviteli rend és bizonylati fegyelem, továbbá a belső ellenőrzési rendszer működésének értékelése

A gazdasági események rögzítésének rendjét szabályozó aktuális számlarenddel a Kórház rendelkezik.

A számviteli törvény és az Áhsz. 50. §-ban foglaltak szerint a számlarenden túl a költségvetés alapján gazdálkodó szervek szakmai feladatai és sajátosságai figyelembe vételével ki kell alakítania és írásban szabályoznia számviteli politikáját. A számviteli politika keretében a Kórház elkészítette:

a) az eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatát,

b) az eszközök és források értékelésének szabályzatát,

c) a rendszeresen végzett termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás tekintetében az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot,

d) a pénzkezelési szabályzatot.

A Kórházban a gazdasági események rögzítése során alkalmazott gyakorlat összhangban volt az Áhsz.-ben foglalt előírásokkal. A főkönyvi könyvelés és analitikus nyilvántartások közötti egyezőség minden esetben biztosított. A befektetett eszközökről vezetett nyilvántartó lapok megfelelnek a számviteli törvény, valamint a Kormányrendelet előírásainak.

A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, utalványozás és érvényesítés rendje szabályozott, megfelel az érvényes előírásoknak.

A belső ellenőrzés rendjét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm rendelet, valamint a pénzügyminiszter által kiadott módszertani anyagok alapján készült belső ellenőrzési kézikönyv rögzíti.
A 2016. évben 4 témát tartalmazott az éves belső ellenőrzési terv:

- vagyonnyilatkozatok szabályszerű intézése, nyilvántartása,
- élelmezési tevékenység ellenőrzése,
- az intézményi karbantartások dokumentáltságának ellenőrzése,
- a előző 2015. évben történt ellenőrzések magállapításának hasznosulásai.

A kötelezettségvállalás ellenőrzése a 2015. évi belső ellenőrzési terv része volt, de a jogszabályi változások és a fenntartó által meghatározott követelmények kialakítása miatt az ellenőrzés 2016. évre áthúzódott.

A 2016. évi tervben meghatározott vizsgálatok közül "az előző évben történt ellenőrzések megállapításainak hasznosulásai" csak 2016. decemberében kezdődött meg, a lezárása áthúzódott 2017. év elejére.

A 2016. évi tervben meghatározott többi ellenőrzés hiánytalanul megvalósult.

A beszámolási időszakban a Kórháznál gazdálkodást érintő külső ellenőrzés nem volt.

PDF Compressor Free Version

4) A 2016. évi pénzügyi terv teljesítésének értékelése

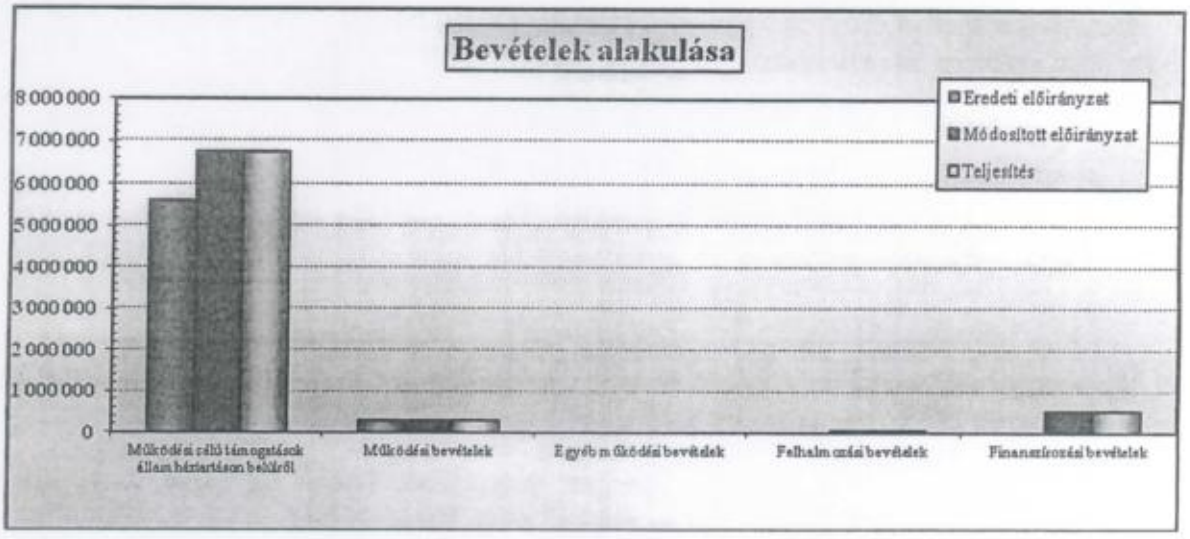
Az irányító szerv a Kórház 2016. évi költségvetésének bevételi-kiadási eredeti előirányzatának főösszegét 5.899.000 E Ft-ban állapította meg.

A tervezett feladatok végrehajtása, valamint a pénzügyi egyensúly fenntartása érdekében az év közben hozott döntések eredményeként a kiadási előirányzat főösszege 5.899.000 E Ft-ról, 7.612.465 E Ft-ra, + 1.713.465 E Ft-tal – módosult.

A teljesített bevételek, kiadások, valamint a költségvetési maradvány összege megegyezik a 2016. december 31-én lezárt számviteli nyilvántartások adataival.

A feladatok ellátását biztosító bevételek főbb jogcímek szerinti előirányzata, teljesítése és megoszlása a következők szerint alakult:

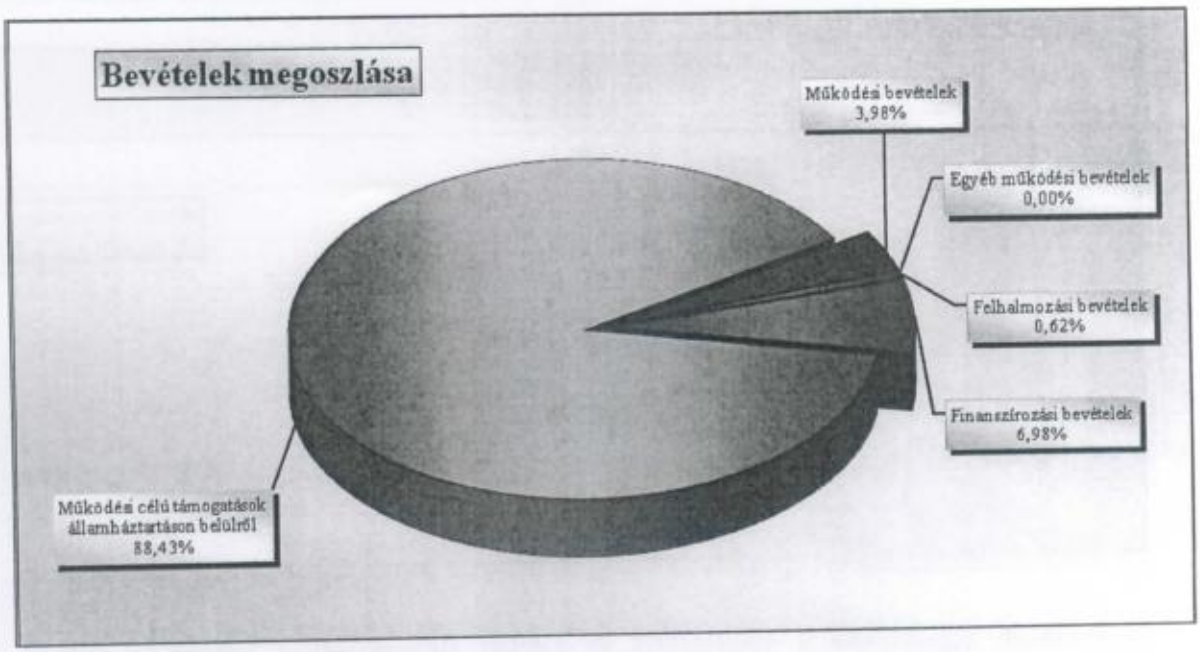
Bevételek jogcímei	Eredeti előirányzat E Ft	Módosított előirányzat E Ft	Teljesítés E Ft	Teljesítés	
				Módosított előirányzat %-ban	Megoszlás %-a
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	5 599 000	6 731 352	6 731 352	100,00	88,43
Működési bevételek	300 000	303 000	302 990	100,00	3,98
Egyéb működési bevételek	0	0	0		
Felhalmozási bevételek	0	47 084	47 084	100,00	0,62
Költségvetési bevételek összesen	**5 899 000**	**7 081 436**	**7 081 426**	**100,00**	**93,02**
Finanszírozási bevételek	0	531 029	531 029	100,00	6,98
Összesen:	**5 899 000**	**7 612 465**	**7 612 455**	**100,00**	**100,00**



A bevételek jogcímenkénti megoszlása a módosított előirányzattal közel megegyezően alakult.

A táblázat adataiból megállapítható, hogy a Kórház a bevételeit 7.612.455 E Ft-ra teljesítette, mely a módosított előirányzathoz viszonyítva 100,0 %-os teljesítésnek felel meg.

PDF Compressor Free Version



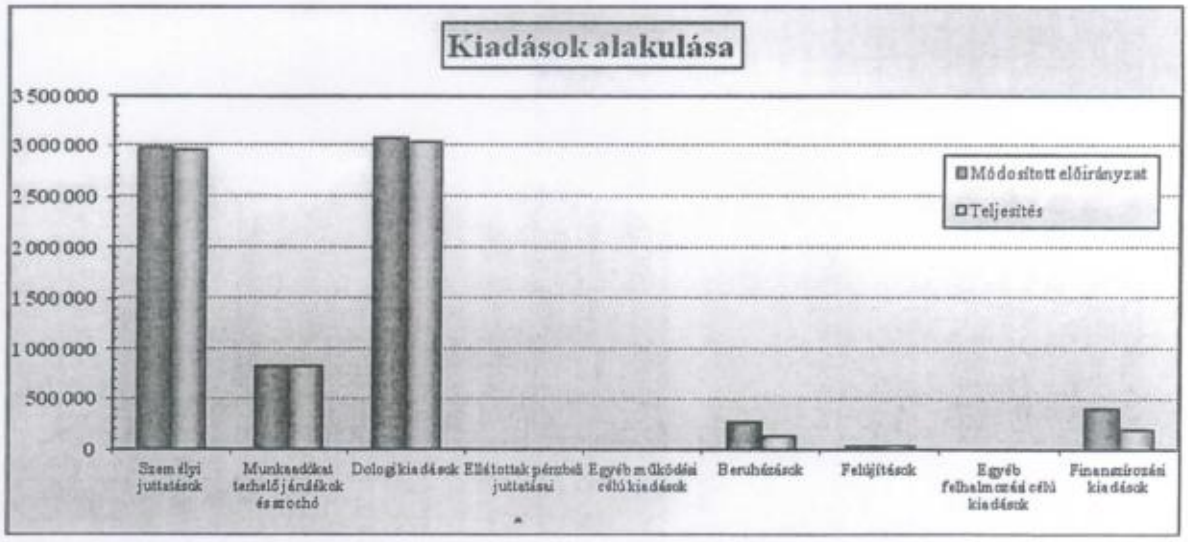
A 2016. évi bevételeket elemezve megállapítható, hogy azok legfőbb bázisát az OEP támogatás adta, melynek aránya meghaladta a 88 %-ot.

A finanszírozási bevételek az összes bevételen belül 6,98 %-os arányt képviselnek, melyből megközelítőleg 48 %-ot az előző évi költségvetési maradvány tesz ki.

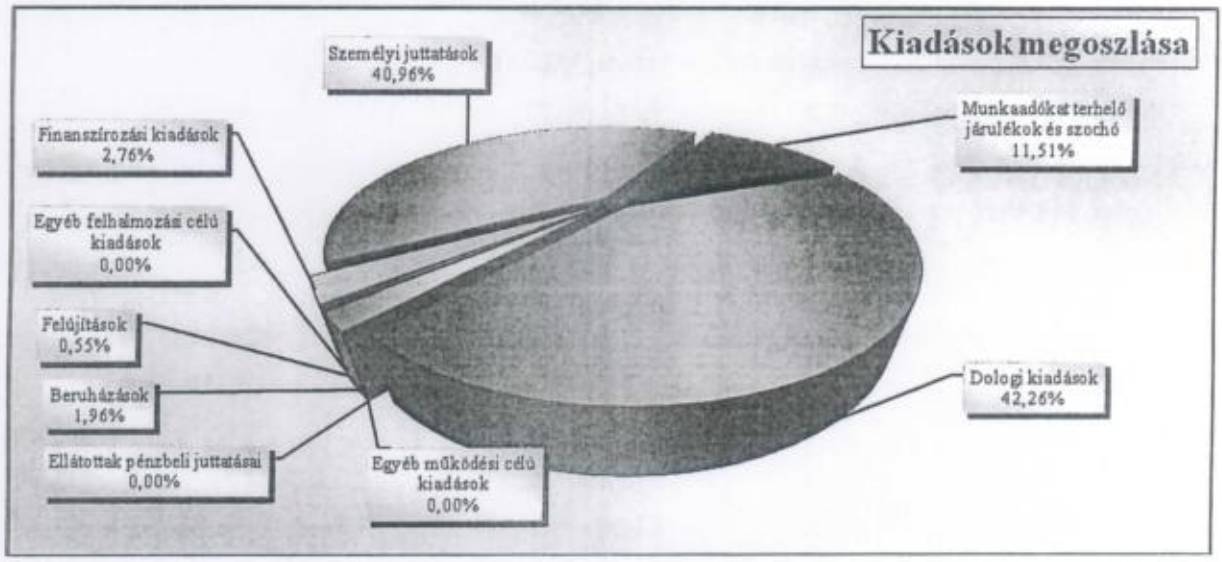
A kiadások főbb jogcímenkénti megoszlását és teljesítését a következő táblázat adatai és a grafikus ábra szemlélteti:

Kiadások	Módosított előirányzat E Ft	Teljesítés		
		E Ft	%-a	Megoszlás %-a
Személyi juttatások	2 982 484	2 953 966	99,04	40,96
Munkaadókat terhelő járulékok és szochó	830 233	830 233	100,00	11,51
Dologi kiadások	3 079 904	3 047 160	98,94	42,26
Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0		0,00
Egyéb működési célú kiadások	0	0		0,00
Beruházások	267 377	141 074	52,76	1,96
Felújítások	42 000	39 839	94,85	0,55
Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0		0,00
Költségvetési kiadások összesen	**7 201 998**	**7 012 272**	**97,37**	**97,24**
Finanszírozási kiadások	410 467	198 734	48,42	2,76
Összesen:	**7 612 465**	**7 211 006**	**94,73**	**100,00**

PDF Compressor Free Version



A kiadások jogcímenkénti megoszlása az eredeti előirányzathoz hasonlóan alakult. A teljesített kiadásokon belül legnagyobb arányt a személyi juttatások és járulékaik képviselik, melyek együttes aránya 52,47 %.



A kiadásokat elemezve megállapítható, hogy a rendelkezésre álló források felhasználása 2016-ban döntően a dologi kiadásokat, valamint a személyi juttatásokat és járulékaikat finanszírozta. A felhalmozási kiadások (beruházás, felújítás) aránya együttesen mindössze 2,51 %-ot képvisel.

5) Vagyoni és pénzügyi helyzet alakulása

a.) Vagyoni helyzet értékelése

A Kórház vagyoni helyzete 2015. évhez képest a következők szerint változott.

A vagyon értéke 4.538.082.869 Ft-ról 4.802.131.118 Ft-ra, azaz 138.189 E Ft-tal (5,82 %-kal) nőtt. A saját tőke értéke a 2015. évhez viszonyítva 66.375.289 Ft-tal növekedett.

PDF Compressor Free Version

Megnevezés	Előző évi Ft	Tárgyévi Ft	Változás %-a
I. Immateriális javak	540 915	873 888	161,56
II. Tárgyi eszközök	3 244 767 974	3 237 857 740	99,79
III. Befektetett pénzügyi eszközök			-
IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök			-
A. NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	***3 245 308 889***	***3 238 731 628***	***99,80***
I. Készletek	30 879 661	32 414 736	104,97
II. Értékpapírok			-
B. NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN	***30 879 661***	***32 414 736***	***104,97***
C. PÉNZESZKÖZÖK	***68 702 352***	***347 889 214***	***506,37***
I. Költségvetési évben esedékes követelések	34 358 071	17 045 324	49,61
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	1 015 126 900	1 155 141 100	113,79
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	1 371 951	13 322 059	971,03
D. KÖVETELÉSEK	***1 050 856 922***	***1 185 508 483***	***112,81***
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	***142 335 045***	***-2 412 943***	***-1,70***
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK			-
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN(A+...+F)	**4 538 082 869**	**4 802 131 118**	**105,82**
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	3 161 896 046	3 161 896 046	100,00
II. Nemzeti vagyon változásai			-
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	3 837 277	3 837 277	100,00
IV. Felhalmozott eredmény	-318 468 520	78 751 833	-24,73
V. Eszközök értékhelyesbítésének forrása			-
VI. Mérleg szerinti eredmény	382 719 489	51 874 425	13,55
G. SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	***3 229 984 292***	***3 296 359 581***	***102,05***
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	540 293 557	575 647 416	106,54
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	198 734 300	211 732 700	106,54
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	1 717 905	2 555 628	148,76
H. KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	***740 745 762***	***789 935 744***	***106,64***
I. KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK			-
J. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	***567 352 815***	***715 835 793***	***126,17***
FORRÁSOK ÖSSZESEN (D+E+F)	**4 538 082 869**	**4 802 131 118**	**105,82**

PDF Compressor Free Version

Vagyoni helyzetet tükröző mutatók alakulása

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Befektetett eszközök aránya = (Befektetett eszközök (A) / Mérlegfőösszeg) x100	71,51	67,44	-4,07
Forgóeszközök aránya = (Forgóeszközök (B+C+D+E+F) / Mérlegfőösszeg) x100	28,49	32,56	4,07
Tőkeerősség (saját tőke aránya) = (Saját tőke (H) / Mérlegfőösszeg) x100	71,18	68,64	-2,54
Kötelezettségek aránya = (Kötelezettségek (I) / Mérlegfőösszeg) x100	16,32	16,45	0,13
Befektetett eszközök fedezete I. = (Saját tőke (H) / Befektetett eszközök (A)) x100	99,53	101,78	2,25
Befekt. eszk. fedezete II. = (Saját tőke + Hosszúlejáratú kötelezettségek (H+I.II.) / Befektetett eszközök (A)) x100	105,65	108,32	2,67
Forgótőke, saját tőke aránya = (Forgótőke (B+C+D+E+F−I.II.) / Saját tőke (H)) x100	23,30	29,96	6,66
Saját tőke növekedési mutató = (Saját tőke (H) / Saját tőke korrigált értéke (H/I)) x100	102,15	104,25	2,10

A befektetett eszközök arányának mutatója az elmúlt évhez képest 4.07 %-ponttal csökkent, mely a forgóeszközök, pénzeszközök és a követelések növekedésének, a befektetett eszközök kismértékű csökkenésének következménye.

A forgóeszközök szerkezetét vizsgálva megállapítható, hogy azok aránymutatója az előző évhez képest 4,07 %-kal nőtt.

A források állományát vizsgálva megfigyelhető, hogy az eszközöket 2016-ben 68,64 %-ban saját tőke finanszírozta, mely 2,54 %-pontos csökkenést mutat az előző évhez képest.

A befektetett eszközök fedezettsége – mindkét számítási metódus használatával – növekedést mutat az előző időszakhoz képest.

A vizsgált időszakban a saját tőke növekedése figyelhető meg, annak ellenére, hogy a mérleg szerinti eredmény értéke az elmúlt évhez képest csökkent.

b.) A pénzügyi helyzet értékelése

Az adósságszolgálat és likviditási helyzet változását jellemző mutatókat a következő táblázat szemlélteti:

A hitelfedezeti mutató az előző évhez képest 11,44 % ponttal nőtt. A változást az idézte elő, hogy a követelések állománya nőtt az elmúlt évhez képest.

PDF Compressor Free Version

a) Adósságállománnyal kapcsolatos mutatók

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Hitelfedezeti mutató = Követelések (F) / Rövid lejáratú kötelezettségek (H/I) x100	194,50	205,94	11,44
Adósságállomány aránya = Adósságállomány (H) / Adósságállomány (H) + Saját tőke (G) x100	18,66	19,33	0,67

b) Likviditás alakulása

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Likvidit. gyorsráta mutató = Pénzeszközök (E) / Rövid lejáratú kötelezettségek (H/I) x100	12,72	60,43	47,71
Likviditási mutató = Forgóeszközök (D+E+F) / Rövid lejáratú kötelezettségek (H/I) x100	212,93	272,01	59,08

A likviditási gyorsráta alapján mintegy 47,71 %-pontos javulás, míg a likviditási mutató alapján 59,08 %-pontos likviditás-növekedés figyelhető meg, melynek oka a követelések emelkedése.

c.) Tárgyi eszközök, immateriális javak használhatósági foka, elhasználódási szintje:

Immateriális javak *Adatok: ezer forintban!*

Sor-szám	Megnevezés	2015. XII.31.	2016. XII.31.	Változás (4-3)	Változás 4/3 (%-ban)
1	2	3	4	5	6
1.	Bruttó érték	34 507	26 091	-8 416	75,61
2.	Értékcsökkenés	33 966	25 217	-8 749	74,24
3.	Nettó érték	541	874	333	161,55
4.	Használhatósági fok (%)	1,57	3,35	1,78	213,66
5.	Elhasználódási szint (%)	98,43	96,65	-1,78	98,19

Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok *Adatok: ezer forintban!*

Sor-szám	Megnevezés	2015. XII.31.	2016. XII.31.	Változás (4-3)	Változás 4/3 (%-ban)
1	2	3	4	5	6
1.	Bruttó érték	3 899 051	3 970 334	71 283	101,83
2.	Értékcsökkenés	970 225	1 035 407	65 182	106,72
3.	Nettó érték	2 928 826	2 934 927	6 101	100,21
4.	Használhatósági fok (%)	75,12	73,92	-1,19	98,41
5.	Elhasználódási szint (%)	24,88	26,08	1,19	104,80

PDF Compressor Free Version

Gépek berendezések, felszerelések, járművek

Adatok: ezer forintban!

Sor-szám	Megnevezés	2015. XII.31.	2016. XII.31.	Változás	
				(4-3)	4/3 (%-ban)
1	2	3	4	5	6
1.	Bruttó érték	1 666 772	1 666 172	-600	99,96
2.	Értékcsökkenés	1 350 830	1 363 241	12 411	100,92
3.	Nettó érték	315 942	302 931	-13 011	95,88
4.	Használhatósági fok (%)	18,96	18,18	-0,77	95,92
5.	Elhasználódási szint (%)	81,04	81,82	0,77	100,96

A táblázat adatai alapján megállapítható, hogy az immateriális javak korszerűsége meglehetősen alacsony, a használhatósági fok mutatója 2016. december 31-én mindössze 3,35 %.

Az ingatlanok korszerűsége, műszaki állapota a számított értékek alapján jónak ítélhető, használhatósági fokuk 73,92 %.

A gépek berendezések, felszerelések, járművek használhatósági szintje 18,18 %, ami arra utal, hogy korszerűségük meglehetősen alacsony szintű.

d.) Az eredmény-kimutatás

Forintban !

Sor-szám	Megnevezés	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai	Változás %-a
01	I) Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele	274 421 312	250 858 870	91,41
02	II) Aktivált saját teljesítmények értéke			
03	III) Egyéb eredményszemléletű bevételek	7 235 987 664	6 903 812 156	95,41
04	IV) Anyagjellegű ráfordítások	2 547 704 284	2 702 466 487	106,07
05	V) Személyi jellegű ráfordítások	3 460 448 908	3 800 324 596	109,82
06	VI) Értékcsökkenési leírás	149 316 288	158 139 489	105,91
07	VII) Egyéb ráfordítások	970 183 242	441 787 719	45,54
08	**A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE**	**382 756 254**	**51 952 735**	**13,57**
09	VIII) Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei	71 031	9 833	13,84
10	IX) Pénzügyi műveletek ráfordításai	107 797	88 143	81,77
11	**B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE**	**- 36 766**	**- 78 310**	**213,00**
12	**C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY**	**382 719 488**	**51 874 425**	**13,55**

PDF Compressor Free Version

Az eredmény-kimutatás összeállítása során a Kórház az Áhsz. alapján alkalmazott számviteli alapelvek szerint járt el.

A tevékenység eredménye során figyelembe vett bevételek több mint 96 %-a az egyéb eredményszemléletű bevételek között került elszámolásra. A ráfordítások között a legnagyobb részarányt a személyi jellegű ráfordítások jelentik, melyek a tevékenység eredménye során figyelembe vett ráfordítások 53,51 %-át teszik ki.

A tevékenység 51.952.735 Ft-os eredményét kismértékben rontja a pénzügyi műveletek eredménye, melyek együttes összegeként alakult ki a 51.874.425 Ft-os mérleg szerinti eredmény.

6) Maradvány, eredmény elszámolása

A maradvány kimutatásban szereplő tárgyévi alaptevékenység maradványa 401.449.494 Ft, mely megegyezik az összes maradvány összegével. Az alaptevékenység tárgyévben befolyt bevételeknek, valamint a feladatok teljesítéséhez ténylegesen felhasznált tőkekiadásoknak és folyó kiadásoknak a különbözeteként került meghatározásra.

A Kórháznak a beszámolási időszakban vállalkozási tevékenysége nem volt.

7) A beszámoló szabályszerűségének, valódiságának értékelése

A beszámoló felülvizsgálata során megállapítottuk, hogy

- a beszámolóban szereplő adatok könyvviteli nyilvántartásokkal alátámasztottak, azokkal egyezőek,
- a főkönyvi könyvelés, valamint az analitikus nyilvántartásban szereplő adatok megfelelnek a számvitelről szóló, 2000. évi C. törvény, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendeletben foglalt előírásoknak,
- a mérleg adatai leltárral alátámasztottak,
- a beszámoló a Kórház pénzügyi, vagyoni helyzetét a valóságnak megfelelően mutatja be.

8) A számviteli alapelvek érvényesülése

A Kórháznál a költségvetés tekintetében a számviteli alapelvek a 2016. évi könyvvezetés és beszámoló-készítés során teljes körűen érvényesültek. A munkafolyamatba épített belső ellenőrzés, valamint a folyamatos könyvvizsgálat biztosította a szükséges korrekciók időben történő elvégzését.

8.1.) A vállalkozás folytatásának elve

Év közben a könyvvezetésben, illetve év végén a beszámolóban a szerkezeti változásokat megfelelően követték. Az ellátott feladatok végrehajtásáról készített beszámoló megfelelő alapot biztosít a következő évi feladatok tervezéséhez.

8.2.) A teljesség érvényesülésének elve

A Kórház a 2016. január 1. és december 31. között keletkezett bevételét és kiadását elszámolta, és a beszámolójában szerepeltette.

PDF Compressor Free Version

8.3.) A valódiság elve

A főkönyvi könyvelésben az adatok minden esetben bizonylatok alapján, utólag is ellenőrizhető formában kerültek rögzítésre. A beszámolóban valamennyi adat leltárral alátámasztott, így a valódiság elve maradéktalanul érvényesült.

8.4.) A világosság elve

Az elkészített beszámolót és mellékleteit világos, áttekinthető szerkezetben és formában, a vonatkozó jogszabályi előírások alapján állították össze. A beszámolóban a főkönyvi és analitikus nyilvántartások kapcsolata egyértelmű és biztosított.

8.5.) A következetesség elve

A következetesség számviteli alapelve az éves beszámolók közötti összehasonlíthatósággal érvényesült.

8.6.) A folytonosság elve

A folytonosság elve érvényesült, mivel a nyitómérleg adatai megegyeztek az előző évi zárómérleg adataival.

7.7.) Az összemérés elve

A számviteli alapelv érvényesült, mivel a feladatok tárgyévi bevételeit a kiadásokkal mérték össze. A ténylegesen realizált bevétellel szemben a megfelelő, ténylegesen realizált kiadás szerepel.

8.8.) Az óvatosság elve

A pénzügyi számvitelben nem mutattak ki eredményt abban az esetben, ha az eredményszemléletű bevétel pénzügyi realizálása bizonytalan. Az értékcsökkenést és az értékvesztést elszámolták, függetlenül a tárgyév eredményére. Az óvatosság elve a reális eredmény meghatározását szolgálta.

8.9.) A bruttó elszámolás elve

A számviteli alapelvet betartották, a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend szerinti pénzforgalmi bevételeket és kiadásokat, a pénzügyi számvitelben az eredményszemléletű bevételeket és költségeket (ráfordításokat), illetve a követeléseket és kötelezettségeket egymással szemben nem számoltak el.

8.10.) Az egyedi értékelés elve

Az eszközök és kötelezettségek értékelése a könyvvezetés és beszámoló elkészítése során egyedileg megtörtént. A beszámoló felülvizsgálata során ettől eltérő gyakorlattal nem találkoztunk.

8.11.) A tartalom elsődlegessége a formával szemben elve

A beszámolóban és az azt alátámasztó könyvvezetés során a gazdasági események a tényleges gazdasági tartalmuknak megfelelően –a számviteli törvény alapelveihez, vonatkozó előírásaihoz igazodóan – kerültek bemutatásra, illetve elszámolásra.

PDF Compressor Free Version

8.12.) A lényegesség elve

A számviteli alapelv érvényesült, mivel a beszámoló szempontjából, minden lényeges adat, információ a beszámolóhoz kapcsolódó mellékletekben bemutatásra került.

8.13.) Az időbeli elhatárolás elve

A pénzügyi könyvvezetésben érvényesített időbeli elhatárolások megfeleltek a számviteli törvény előírásainak, az eredmény meghatározásánál megfelelően alkalmazták az időbeli elhatárolás elvét. A költségvetési számvitelben az időbeli elhatárolás elvét a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem alkalmazták.

8.14.) A költség-haszon összevetésének elve

A beszámolóhoz kapcsolódó információk hasznosíthatóságának és előállításuk költségeinek összevetése a feladat sajátosságából fakadóan nehezen kezelhető és sajátosan érvényesül. A rendszerben ténylegesen csak olyan információk kerültek előállításra, amit különböző jogszabályok előírnak és a vezetők számára a döntésekhez szükségesek. Ezeken túl a rendszer nem állít elő olyan információkat, melynek előállítása indokolatlanul magas költséggel járna.

9) Következtetések, javaslatok

A Pest Megyei Flór Ferenc Kórház 2016. évi gazdálkodása során a számviteli törvény, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet, és az államháztartásról szóló törvény előírásait betartotta.

A gazdálkodáshoz a belső szabályzatok rendelkezésre állnak, de néhány szabályzat a szervezeti- és jogszabályi változások miatt aktualizálásra szorul.

A 2016. évi költségvetés végrehajtása során az ésszerű és szabályszerű gazdálkodáshoz nagymértékben hozzájárult a Kórház színvonalas, gazdaságszervező és végrehajtó tevékenysége. A döntés-előkészítéseket jól szolgálta a reálfolyamatokat követő pénzügyi-számviteli elszámolások és nyilvántartások naprakész és áttekinthető vezetése, valamint a rendszerben kezelt adatok megbízhatósága.

Kistarcsa, 2017. május 5.

A társaság nevében:

Győrffi Dezső
ügyvezető igazgató
Gy & Gy Perfekt Audit Kft.
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.
a társaság könyvvizsgálói kamarai nyilvántartási száma:
000808

"GY & GY" PERFEKT AUDIT KFT
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.
Adószám: 11580513-2-05
ERSTE BANK Zrt. 11600006-00000000-77820727
Tel.: 46/596-270 Fax: 46/596-271

Győrffi Dezső
kamarai tag könyvvizsgáló
ig. sz.:001731
költségvetési minősítésű bejegyzés: KM 000299
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.

PDF Compressor Free Version

Pest Megyei Flór Ferenc Kórház
20143 Kistarcsa, Semmelweis tér 1.

Teljességi nyilatkozat

„GY & GY" Perfekt Audit Kft.
Győrffi Dezső
kamarai tag könyvvizsgáló

Szikszó
Hunyadi u. 40.
3800

A jelen teljességi nyilatkozat **Pest Megyei Flór Ferenc Kórház** (továbbiakban: Kórház) 2016. évi éves költségvetési beszámoló Önök által végzett könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült, amely könyvvizsgálatnak az a célja, hogy véleményt nyilvánítson a költségvetési beszámoló a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel, a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel, továbbá a zárszámadás tekintetében az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. (Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.), illetve egyéb jogszabályi előírásokkal, illetve mindezek módosításával való megfeleléséről.

A jelen nyilatkozatban szereplő bizonyos kijelentések csak a lényeges tételekre korlátozódnak. Értelmezésünk szerint tételek kihagyása vagy téves bemutatása akkor minősül lényegesnek, ha azok egyedileg vagy összességükben hatással lehetnek a felhasználók pénzügyi kimutatásokon alapuló üzleti döntéseire. A lényegesség a kihagyás vagy téves bemutatás adott körülmények között mérlegelt mértékétől és jellegétől függ. A tétel nagysága vagy jellege, vagy a kettő kombinációja is lehet meghatározó tényező.

Megerősítjük az alábbiakat:

Pénzügyi kimutatások

1. Elismerjük a *2016. március 31-én* kelt könyvvizsgálati megbízási szerződésben és a vonatkozó jogszabályokban meghatározottak szerinti felelősségünket az éves költségvetési beszámolónak a beszámoló készítésekor hatályos Számviteli törvénnyel és a kapcsolódó számviteli szabályokkal összhangban történő elkészítéséért, és kijelentjük, hogy az éves költségvetési beszámoló megbízható képet ad a Kórház 2016. évi bevételeiről és kiadásairól. A felelősség magába foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves költségvetési beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését, fenntartását, a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését. A pénzügyi kimutatásokat jóváhagyjuk.
2. A számviteli becslések – beleértve a valós értéken értékelteket – készítése során általunk alkalmazott jelentős feltételezések ésszerűek.

PDF Compressor Free Version

3. Sor került a pénzügyi kimutatások fordulónapja utáni valamennyi olyan esemény helyesbítésére vagy közzétételére, amelyre vonatkozóan a hatályos jogszabályok helyesbítést vagy közzétételt írnak elő.
4. A nem helyesbített hibás állítások hatásai megítélésünk szerint sem önmagukban, sem összességükben nem lényegesek a pénzügyi kimutatások egésze szempontjából.
5. A Kiegészítő melléklet teljes körűen és megfelelően mutatja be a jogszabályban előírt mérlegen kívüli tételeket.

A rendelkezésre bocsátott információ

1. Megadtuk Önöknek az alábbiakat:
    a. hozzáférést valamennyi olyan információhoz, amelyek tudomásunk szerint az éves költségvetési beszámoló elkészítése szempontjából relevánsak, mint például a nyilvántartások, dokumentumok, valamint egyéb anyagok;
    b. további információkat, amelyeket a könyvvizsgálat céljára kértek tőlünk; továbbá
    c. korlátlan hozzáférést a gazdálkodó egységnél lévő olyan személyekhez, akiktől Önök szükségesnek tartották könyvvizsgálati bizonyíték beszerzését.
2. A számviteli nyilvántartás – ami a pénzügyi információ alapja – teljes körűen, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletességgel tükrözi Kórházunk ügyleteit.
3. Az éves beszámoló auditálásához szolgáltatott adatok, információk legjobb tudásunk szerint
    - a tényleges helyzet megállapításához szükséges adatokat, információkat teljes körűen tartalmazzák, és
    - a vonatkozó magyar jogszabályi előírások szerint kerültek összeállításra, valós tartalommal.
4. Az alábbi ügyletekkel kapcsolatban minden információt az Önök rendelkezésére bocsátottunk:
    - a) A várható tartozások és követelések, beleértve az értékesítést, kötelezettségvállalást, hiteleket, támogatásokat és garancia megállapodásokat;
    - b) Pénzintézetekkel kötött megállapodások, beleértve a pénzeszközök egyenlegével kapcsolatos korlátozásokat, a hitelkeretet vagy hasonló megállapodásokat;
5. Közöltük Önökkel azon kockázat általunk való felmérésének az eredményeit, hogy a pénzügyi kimutatások csalás következtében lényeges hibás állításokat tartalmazhatnak.
6. Megerősítjük, hogy a mi kötelezettségünk a csalások és hibák megakadályozására, illetve feltárására szolgáló belső ellenőrzési és számviteli rendszerek bevezetése és fenntartása.
7. Tájékoztatjuk Önöket a gazdálkodó egységet érintő, a felsoroltak részvételével elkövetett csalással vagy vélt csalással kapcsolatos valamennyi információt, amelyről tudomásunk van:

PDF Compressor Free Version

a. vezetés,

b. a belső kontrollban fontos szerepet játszó munkatársak, vagy

c. mások, akik esetében a csalásnak lényeges hatása lehetett a pénzügyi kimutatásokra.

8. Tájékoztatjuk továbbá Önöket minden a gazdálkodó egység pénzügyi kimutatásait érintő, munkavállalók, korábbi munkavállalók, elemzők, szabályozók vagy mások által tett, csalásra vagy vélt csalásra vonatkozó állítással kapcsolatos információkról.

9. Megerősítjük, hogy
a. nem jutott a tudomásunkra olyan csaláshoz, vagy vélt csaláshoz kapcsolódó jelentős tény, amely befolyással lehetett a költségvetési szerv működésére, vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetére, továbbá

b. nem végeztünk olyan felméréseket, hogy a pénzügyi kimutatások csalásból eredő lényeges hibás állításokat tartalmaznak-e, de megítélésünk szerint annak a kockázata, hogy a pénzügyi kimutatások csalás következtében lényeges hibás állításokat tartalmaznak alacsony.

10. Tájékoztatjuk Önöket az általunk ismert minden olyan jogszabályi és szabályozási meg nem felelésről vagy vélt meg nem felelésről, amelynek hatásait figyelembe kellett volna venni a pénzügyi kimutatások elkészítésekor.

11. Nem történt olyan törvényszegés vagy szabálysértés, melynek hatása a 2016. évi éves költségvetési beszámolóban nem szerepel.

12. A bevételek a tervezésnél ismert központi és önkormányzati intézkedések várható hatásaként kerültek beállításra, és ennek megfelelő volt az elszámolás is.

13. Kórházunk megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi tulajdonában lévő eszköz felett, azokat olyan jelzálog, illetve egyéb zálog nem terheli, amelyről tájékoztatást nem adtunk.

14. Szerződéseink mindazon szempontjainak eleget tettünk, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolnák a pénzügyi kimutatásokat.

15. Bármely olyan függőben vagy folyamatban levő, lezárt vagy az audit ideje alatt ismertté vált, vagy kilátásba helyezett per, kártérítési vagy egyéb (pl. munkaügyi vitából adódó) igényről információt adtunk, (beleértve kártérítéseket és késedelmes fizetések miatt fizetendő kamatot) vagy bármely más olyan követelést vagy tartozást, amely anyagi hatással lehet a Kórház beszámolójára.

A mellékelt jogi nyilatkozat alapján nincsenek sem felénk, sem általunk olyan nem érvényesített igények, amik véleményünk szerint érvényesíthetők lennének. Nyilatkozunk, hogy a Kórház ügyvédet, jogi képviselőt foglalkoztat.

A vezetésnek nincs tudomása olyan eseményekről, amelyek a hatályos Pénzmosás megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvényben definiált visszaélések fogalmát kimerítené.

16. Kijelentjük továbbá, hogy
- nem titkoltunk el és
- nem manipuláltunk adatokat, információkat.

PDF Compressor Free Version

17. Az egyéb jelentéstételi kötelezettségünknek a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal eleget tettünk, melyet a pénzügyi kimutatásokat auditáló könyvvizsgálónak teljeskörűen átadtunk.

18. A vezetés teljességi nyilatkozatát legjobb tudomásuk és meggyőződésük szerint rendszerint a vezetés azon tagjai írják alá, akik elsődleges felelősséggel tartoznak a gazdálkodóért és annak pénzügyi aspektusaiért.

Kistarcsa, 2017. május 5.

....

főigazgató gazdasági igazgató

.....

beszámoló elkészítéséért felelős
Tamics Gyuláné gazdasági igazgató
regisztrációs száma: 157346

Pest Megyei FLÓR FERENC Kórház * Kistarcsa *